

ZARZĄDZENIE NR 183/IX/24
BURMISTRZA NAMYSŁOWA

z dnia 14 października 2024 r.

w sprawie procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miejskim w Namysłowie oraz jednostkach budżetowych Gminy Namysłów.

Na podstawie art. 30 ust. 1, art. 33 ust. 3 i ust.5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U z 2024 r. poz. 609 z późn.zm.) w związku z art. 86l § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U z 2023 r. poz. 2383 z późn.zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się „Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) w Urzędzie Miejskim w Namysłowie oraz jednostkach budżetowych Gminy Namysłów” stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia, zwaną dalej Procedurą MDR.

§ 2

Zobowiązuje się kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Namysłowie oraz kierowników jednostek budżetowych Gmina Namysłów, do realizacji postanowień zawartych w Procedurze MDR.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz kierownikom jednostek budżetowych Gminy Namysłów objętych centralizacją podatku od towarów i usług.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

/-/ Jacek Fior

**PROCEDURA WEWNĘTRZNA W ZAKRESIE PRZECIWDZIAŁANIA
NIEWYWIĄZYWANIA SIĘ Z OBOWIĄZKU PRZEKAZYWANIA INFORMACJI O
SCHEMATACH PODATKOWYCH W GMINIE NAMYSŁÓW
(PROCEDURA MDR)**

I. Postanowienia ogólne.

1. Niniejsza procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Urzędzie Miejskim w Namysłowie oraz w jednostkach budżetowych Gminy Namysłów, (zwana dalej procedurą MDR) jest wprowadzona na podstawie art. 86l § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i stosowana celem przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o występujących w działalności jednostki samorządu terytorialnego schematach podatkowych.
2. Procedura MDR podlega wdrożeniu w Urzędzie Miejskim w Namysłowie oraz we wszystkich jednostkach budżetowych Gminy Namysłów podlegających scentralizowanym rozliczeniom podatku od towarów i usług.
3. Jednostki budżetowe zobowiązane są do samodzielnego wypełniania obowiązków monitorowania i kontrolowania celów podejmowanych działań oraz przekazywania do informacji o schematach podatkowych wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej. Osobą upoważnioną do reprezentowania jednostki budżetowej jest kierownik Jednostki lub osoba przez niego upoważniona.

II. Definicje

Na potrzeby niniejszej procedury przyjmuje się definicje i zasady określone w art. 86a – 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

III. Działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o tych schematach.

1. Przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w Gminie Namysłów dotyczy wyłącznie uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego.
2. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych może dotyczyć następujących kategorii podmiotów: promotora, korzystającego, wspomagającego.
3. Jednostka może wystąpić w roli promotora w przypadku dalszego udostępnienia innym podmiotom schematu podatkowego opracowanego na potrzeby własne lub otrzymanego od innego podmiotu np. prawnika, doradcy podatkowego.
4. Jednostka może wystąpić w roli korzystającego, jeśli korzysta z udostępnienia lub wdraża/przygotowuje się do wdrożenia uzgodnienia, którego celem ma być osiągnięcie przez nią korzyści podatkowych w przyszłości.

5. Jednostka może być uznana za wspomagającego, jeśli udzieli pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.
6. W przypadku Urzędu Miejskiego w Namysłowie oraz pozostałych jednostek budżetowych Gminy Namysłów raportowaniu podlegać będzie uzgodnienie, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą; np. niepowstanie zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług, odsunięcie w czasie zobowiązania podatkowego, obniżenie wysokości podatku, powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku, podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.
7. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Namysłowie oraz kierownicy jednostek budżetowych Gminy Namysłów dokonują weryfikacji czy podejmowane przez nich czynności mogą spełniać kryteria uznania za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania do Szefa KAS.
8. Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Namysłowie oraz kierownicy jednostek budżetowych Gminy Namysłów podlegających scentralizowanym rozliczeniom podatku od towarów i usług monitorują cele podejmowanych działań oraz dokonują identyfikacji uczestników uzgodnień.
9. Kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Namysłowie, a w zakresie podatku od towarów i usług również kierownicy jednostek budżetowych Gminy Namysłów, odpowiedzialni za monitorowanie czynności w zakresie MDR, w terminie do 30 dni od dnia zaistnienia zdarzenia zidentyfikowanego jako schemat podatkowy składają do Burmistrza Namysłowa, oświadczenie o wystąpieniu przesłanek kwalifikujących działania do uznania za schemat podatkowy.

IV. Zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń oraz określenie zasad obejmujących przekazywanie informacji do Szefa KAS.

1. Pracownik, który powziął podejrzenie o zaistnieniu schematu podatkowego winien wskazać przesłanki skutkujące uznaniem danej czynności za schemat podatkowy, w tym wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego tę informację (Promotor, Korzystający, Wspomagający).
2. W przypadku wystąpienia obowiązku informacyjnego o schemacie podatkowym, w którym Gmina Namysłów występuje jako podatnik VAT (scentralizowane rozliczenia podatku od towarów i usług) Gmina informuje o tym zdarzeniu KAS.
3. Informacja o schemacie podatkowym powinna zawierać:
 - a) dane identyfikacyjne jednostki zgłaszającej powyższą informację,
 - b) w przypadku schematu dotyczącego podatku od towarów i usług należy podać NIP Gminy Namysłów 7521359204,
 - c) podstawę prawną przekazywania informacji,
 - d) wskazanie przesłanek skutkujących uznaniem uzgodnienia za schemat podatkowy,
 - e) wskazanie cechy rozpoznawczej oraz roli przekazującego informację,
 - f) streszczenie opisu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy oraz opis działalności do której ten schemat ma zastosowanie,
 - g) wskazanie celów, realizacji których ma służyć zgłaszany schemat podatkowy,
 - h) szacunkową wysokość korzyści podatkowej osiągniętej w wyniku zastosowania schematu podatkowego, o ile jest ona możliwa do ustalenia przez przekazującego informację.

4. Korzystający, (Urząd Miejski w Namysłowie lub jednostki budżetowe Gminy Namysłów) który w danym okresie rozliczeniowym posługiwał się elementami schematu podatkowego i uzyskał z niego korzyść podatkową, zobowiązany jest w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego do przekazania tych informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów MDR.

1. W przypadku wystąpienia potrzeby przeprowadzenia kontroli lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych określonych w niniejszej procedurze oraz zgodności przepisów dotyczących schematów podatkowych z przepisami prawa, kontrolę może przeprowadzić, pracownik ds. kontroli wewnętrznej, audytor wewnętrzny lub podmiot zewnętrzny.
2. Poza kontrolą planowaną mogą być przeprowadzane kontrole doraźne na wypadek pojawienia się podejrzenia o naruszenie przepisów z zakresu informowania o schematach podatkowych.
3. Z przeprowadzonych ustaleń sporządza się każdorazowo sprawozdanie, które przedkłada się Skarbnikowi Gminy.
4. W razie ujawnienia podczas czynności kontrolnych nieprawidłowości w zakresie raportowania schematów podatkowych niezbędne jest ich usunięcie oraz doprowadzenie do stanu zgodnego z przepisami i niniejszą procedurą.
5. W przypadkach nieuregulowanych niniejszą procedurą stosuje się przepisy określone w rozdziale 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

VI. Zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR.

1. Zobowiązuje się pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w Urzędzie Miejskim w Namysłowie do zapoznania się oraz stosowania niniejszej procedury.
2. Celem upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów MDR w razie konieczności należy zlecić podmiotom zewnętrznym szkolenia w tym zakresie.
3. Zobowiązuję kierowników jednostek budżetowych Gminy Namysłów objętych centralizacją podatku od towarów i usług do przekazywania pracownikom informacji o przepisach MDR oraz o Procedurze MDR i obowiązku jej stosowania.

VII. Zasady przechowywania informacji i dokumentacji oraz przetwarzania danych osobowych

1. Jednostka, która przekazała informacje o schemacie przechowuje:
 - 1) kopie dokumentów i informacji związanych z uczestnictwem jednostki w schemacie podatkowym w charakterze korzystającego, promotora lub wspomagającego;
 - 2) dowody potwierdzające każdorazowe przekazanie informacji o schematach podatkowych Inspektorowi ds. schematów podatkowych (MDR);
 - 3) zbiorcze zestawienia ww. informacji, przez okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia roku następującego po roku, w którym przekazano informację o danym schemacie podatkowym.

2. Wszystkie dokumenty, a także dane związane z informowaniem o schematach podatkowych muszą być przechowywane w sposób zapewniający ich poufność oraz właściwe zabezpieczenie przed ich zniszczeniem, uszkodzeniem lub utratą.
3. Do dokumentów związanych ze schematami podatkowymi zalicza się m.in.:
 - a) wszelkie informacje przekazane do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej,
 - b) urzędowe poświadczenie odbioru,
 - c) pisemne oświadczenia o wystąpieniu przesłanek kwalifikujących działania komórki organizacyjnej/jednostki do uznania za schemat podatkowy sporządzone przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Namysłowie, a w przypadku pozostałych jednostek budżetowych Gminy Namysłów przez kierowników tych jednostek objętych centralizacją podatku od towarów i usług.